

学校编码: 10384
学号: 15520121151813

分类号_____密级_____
UDC _____

营改增对快递业的影响

—以福州市为例

作者姓名

薛行龙

指导教师

江新昶助理教授

厦门大学

硕士学位论文

营改增对快递业的影响—以福州市为例

To Replace Business Tax With Value-Added Tax(VAT)
Influence of Express Industry in Fuzhou City As an
Example

薛行龙

指导教师(校内): 江新昶助理教授

指导教师(校外): 陈松青博士

专业学位名称: 税务硕士

论文提交日期: 2014年10月

论文答辩时间: 2014年11月

学位授予日期: 2014年 月

答辩委员会主席: _____

评阅人: _____

2014年 月

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

摘要

在中国快递业的发展经历了两个重要的阶段，一是 2001 年起中国正式加入 WTO；二是快递行业自 2014 年 1 月 1 日正式纳入“营改增”。随着我国经济的飞速发展和改革的进一步深入，中国物流业出现飞跃式发展的趋向，而快递业是其重要组成部分，也迎来了不可多得的发展机会。快递业迅速成为国民经济新的亮点，是推动经济发展的新动力。另外在淘宝、天猫等电子商务企业迅速发展的推动下，快递业迎来不可多得的发展良机。本文联系快递业发展历程，通过调查和分析营改增后中外快递企业的现状。针对中国快递业存在的问题和困难，多角度的分析，并提出了自己的看法和建议。

关键词：威胁分析；简易征收税率；资金瓶颈

ABSTRACT

The development of Chinese express industry has experienced two important stages, first is 2001 China formally joined the WTO; the two is the express industry since January 1, 2014 formally incorporated into the "value-added tax to replace the sales tax". With the further deepening of China's rapid economic development and Reform, the logistics industry is the trend of Chinese leap type development, and express industry is an important part of its, also ushered in a rare development opportunity. Express industry is rapidly becoming a new bright spot of national economy, is a new driving force for economic development. In addition to promote the rapid development of Taobao, e-commerce enterprises under the Tmall etc, express industry usher in development opportunities rare. In this paper, contact the courier industry development process, the status of Chinese and foreign express delivery companies through the investigation and analysis to replace business tax with value-added tax(VAT) after. In view of the existing problems and difficulties Chinese express industry, multi angle analysis, and put forward their views and suggestions.

Key Words: threat analysis; simple tax rate; capital bottleneck

目 录

引言.....	1
第 1 章 快递业的发展史.....	2
第 2 章 我国快递业的现状和特征.....	5
2.1 我国快递业的基本特征.....	5
2.1.1 服务性.....	5
2.1.2 网络性.....	5
2.1.3 时效性.....	5
2.1.4 规模经济性.....	5
2.2 我国快递业的现状.....	6
第 3 章 现今我国快递业存在的突出问题.....	10
3.1 信息化技术运用较差.....	10
3.2 从业人员素质偏低.....	10
3.3 加盟快递带来弊端.....	11
3.4 匮乏新的利润增长点.....	12
3.5 缺乏行业标准和法律依据.....	12
3.6 遭遇“资金瓶颈”.....	13
第 4 章 现今我国民营快递企业的竞争对手和竞争力分析	14
4.1 关键优势分析（Strength）.....	14
4.1.1 民营快递企业拥有价格优势.....	14
4.1.2 民营快递服务企业收派服务比 EMS 好，和外资巨头差不多。...	14
4.1.3 国内业务速度快.....	15
4.1.4 网络覆盖范围.....	15
4.1.5 经营模式灵活多变.....	15
4.1.6 结算方式多样.....	15
4.1.7 本土化优势.....	16

4.2 关键劣势分析 (Weakness)	16
4.2.1 资金短缺、规模较小、融资困难	16
4.2.2 网络覆盖范围	17
4.2.3 品牌知名度低	17
4.2.4 行业竞争混乱、缺乏制约	17
4.2.5 专业人才缺乏, 企业员工整体素质偏低, 客户服务水平低	18
4.2.6 机械化程度低	18
4.3 面临的重要机会 (opportunity)	18
4.3.1 快递市场行情依然看好。	19
4.3.2 邮政速递需尽快实现现代化。	19
4.3.3 邮政速递议价能力较差。	19
4.4 面临的重要威胁 (Threat)	19
4.4.1 新进入者的威胁	19
4.4.2 外资快递公司的威胁	20
4.4.3 成本费用的增加	20
4.4.4 行业缺乏标准, 竞争混乱、无序	20
第 5 章 快递业纳入“营改增”的进程和效应分析	21
5.1“营改增”的发展进程	21
5.2 快递业“营改增”	23
5.2.1 快递业纳入“营改增”符合我国国情	23
5.2.2 税制优化效应	24
5.2.3 结构减税效应	24
5.2.4 经济增长效应	27
第 6 章 福州市国家税务局规范福州地区物流快递业	28
6.1“营改增”后快递业的税收调查	28
6.2 加强快递业税收管理	28
6.2.1 严格执行物流快递行业的税收政策	28
6.2.2 确定合理的高税率与低税率划分比例	29
6.2.3 11%税率与 6%税率划分标准	29

6.2.4 实行两票制	29
6.3C 区快递物流业管征情况	29
6.3.1C 区快递物流业管征户数及申报情况	30
6.3.2 管征过程中发现存在的问题	30
第 7 章 营改增后 D 局快递业收入税收征管状况及分析	31
7.1 邮政速递 D 市分公司业务情况说明	31
7.1.1 收入划分	31
7.1.2 申报方式	32
7.1.3 成本核算	32
7.2 中外运 D 市分公司业务情况说明	32
7.3 D 市圆通业务情况说明	34
第 8 章 快递行业如何征税及其对企业财务上的影响	36
8.1“营改增”后快递行业如何征税	36
8.1.1 同城收派业务	36
8.1.2 城际收派业务	36
8.1.3 国际收派业务	36
8.2 对快递业的财务体系上的影响	37
8.2.1 企业如何正确适用增值税税率	37
8.2.2 财务核算上如何划分不同部分	37
第 9 章 现有快递业税收政策设计的初衷及相应的建议	38
9.1 现有快递业政策设计的初衷	38
9.1.1 测算快递行业行业税负	38
9.1.2 阐述丰富增值税抵扣链条的作用	38
9.1.3 实行“两票制”的原因和作用	38
9.2 对现有快递业税收政策的建议	39
9.2.1 统一快递行业流转税税率	39
9.2.2 推行简易征收	39
9.2.3 人工成本纳入增值税抵扣范围	39
9.2.4 对快递业的税制要有特殊安排	40

结论 “营改增”后快递业需加快调整应对冲击.....	41
参考文献.....	43
致 谢	45

厦门大学博硕士论文摘要库

CONTENTS

Introduction	1
Chapter one The history of the development of express industry	2
Chapter two The present situation and characteristics of China's express industry	5
2.1 The basic characteristics of China's express industry	5
2.1.1 SERVICE	5
2.1.2 networked	5
2.1.3 timeliness	5
2.1.4 scale economy	5
2.2 The status quo of China's express industry	6
Chapter three The outstanding problems existing nowadays in China's express industry	10
3.1 Information technology application is poor	10
3.2 The low quality of employees	11
3.3 Join express brings disadvantages	12
3.4 The lack of new profit growth point	12
3.5 The lack of industry standards and legal basis	13
3.6 Encounter "capital bottleneck"	13
Chapter four Analysis of competitors and the competitiveness of Chinese private express enterprises nowadays	14
4.1 The key advantage analysis (Strength)	14
4.1.1 Has a price advantage	14
4.1.2 delivery service is better than EMS, and the foreign capital giant almost	14
4.1.3 Domestic business speed	15
4.1.4 network coverage area	15

4.1.5 Flexible business model	15
4.1.6 Flexible business model	15
4.1.7 advantage of localization	16
4.2 The key disadvantage analysis (Weakness)	16
4.2.1 The shortage of funds, small scale, the financing difficulties	16
4.2.2 network coverage area	17
4.2.3 Low brand awareness	17
4.2.4 Industry competition, lack of chaos	17
4.2.5 The lack of professional personnel, the overall quality is low	18
4.2.6 Low degree of mechanization	18
4.3 Important opportunities facing (opportunity)	18
4.3.1 The express delivery market is still optimistic about the	19
4.3.2 The postal service express delivery need to realize modernization as soon as possible	19
4.3.3 The postal service express delivery bargaining ability is bad	19
4.4 An important threat (Threat)	19
4.4.1 threat of new entrants	19
4.4.2 The threat of foreign express delivery company	20
4.4.3 The increase of cost.....	20
4.4.4 The lack of industry standards, chaos, disorder competition	20
Chapter five Express industry into the "to replace business tax with value-added tax(VAT)" process and effect analysis	21
5.1 The development process to “replace business tax with value-added tax(VAT)”	21
5.2 Express industry "to replace business tax with value-added tax(VAT)" .	23
5.2.1 Express industry into the "to replace business tax with value-added tax(VAT)" conforms to our country national condition	23
5.2.2 Tax system optimization effect	24
5.2.3 Structural tax cuts effect	24
5.2.4 economy growth effect	27
Chapter six Fuzhou City State Taxation Bureau of Fuzhou area standard logistics express industry	28

6.1 The tax survey express industry "to replace business tax with value-added tax(VAT)"	28
6.2 Strengthening tax management of express industry	28
6.2.1 Strict implementation of the logistics and express industry tax policy	28
6.2.2 To determine the reasonable high taxes and low tax division ratio	29
6.2.3 11% tax and 6% tax division standard	29
6.2.4 The implementation of the system of two votes	29
6.3 Signs of C District of express logistics industry tube	29
6.3.1 The number of declared syndrome and express logistics industry zone C tube	30
6.3.2 The problems found in the process of tube syndrome	30
Chapter seven Increase of The city of D Bureau of express industry income tax collection and analysis of the camp	31
7.1 That company business situation of The city of D postal delivery	31
7.1.1 Division of revenue	31
7.1.2 Declaration	32
7.1.3 cost accounting	32
7.2 Sinotrans The city of D branch business situation description	32
7.3 The city of D Yuantong business description	34
Chapter eight Express industry how to levy taxes and its influence on Enterprise Finance on	36
8.1How to tax the express industry "to replace business tax with value-added tax(VAT)"	36
8.1.1 City delivery business	36
8.1.2 Intercity delivery business	36
8.1.3 International delivery service	36
8.2 Impact on the financial system of the express delivery industry	37
8.2.1 Enterprise how to correctly apply the VAT rate	37
8.2.2 How to divide the different part of financial accounting	37
Chapter nine The original intention of the existing express industry tax policy design and corresponding suggestions	38

9.1 The existing policy of the original intention of the design of express	
industry	38
9.1.1 Calculation of the express industry industry tax	38
9.1.2 Elaborating the abundant VAT deduction chain effect	38
9.1.3 The implementation of "cause and effect of the two vote system"	38
9.2 On the existing tax policy recommendations of the express delivery	
industry	39
9.2.1 Unity express industry tax rate	39
9.2.2 Implement simple collection	39
9.2.3 Labor costs included in the scope of VAT deduction	39
9.2.4 On the express industry tax system should have a special arrangement	40
Conclusion "To replace business tax with value-added	
tax(VAT)" express industry need to speed up adjustment in	
response to shocks	41
References	43
Acknowledgment	45

引言

快递(Express)，是指快递服务企业通过一定的运输手段，将快递尽快的投递到客户的手中。快递行业的特点是：点对点，方便快捷。快递服务是美国在十九世纪末及二十世纪初诞生的一个新兴行业，具有及时性、规模经济、网络、服务等特点。因此在交易活动中大大提升了效率，不管我们身在何方，距离有多远，都可以通过快递的方式将我们需要的物品运输到我们手中，并且可以在运费与人工费用上节省不少，也在节约了很多时间的同时，省去很多不便。因此快递行业飞速发展起来，成为了当今发展最为快速的行业之一。

第 1 章 快递业的发展史

快递又称速递，快递服务可以通过操作不同的大小，对特定服务的小镇，乃至全球提供投递服务。在经济快速发展的今天，先进的交通运输提升了快递服务和相关服务的效率，其越来越受到消费者的普遍欢迎，广泛受到社会各界青睐，因此快递业在中国也得到了快速的发展。

快递的发展史最早可以追溯到 19 世纪末 20 世纪初，当时主要是指在同一个城市之内发生的经济业务活动，而城际之间的经济业务主要是以铁路运输为主。当时汽车业作为新兴的运输方式，发展很快，作为传统的铁路运输受到很大的冲击，铁路运输业者的经济利益受到很大损害，利润大为缩水。为了应对公路运输对铁路运输的冲击，当时铁路运输业者要求国会制定了针对汽车运输的汽车公路货运法案，也就是著名的 Motor Carrier Act of 1935, 管制的最终结果致使汽车货物业者的收价高于其边际成本，这就从根本上使汽车公路运输的发展受到制约，这使铁路运输收益巨大，使铁路货物运输获得了很大发展。

我国现代快递业最早可追溯到 1987 年，先后已经发展了将近三十年，发展历史较短，这一点是无法与美国和西方国家相对比的。2007 中国快递业总营业收入接近四百亿，年增长率高达 25%，明显高于第三产业的整体平均水平。国家为了规范快递市场，先后出台了许多政策，包括新《邮政法》、《快递服务标准》等，这些政策的实施将促进并规范快递市场，使之健康发展。国家邮政局高度重视快递行业的发展，多次针对快递市场做深入调研，出台的政治较为贴近快递行业实际。《国内快递市场管理办法》就是这样的背景下出台的，这对规范我国快递市场具有重要指导意义。市场的日趋成熟和新《邮政法》的出台有利于快递业持续健康发展，也有效的遏制当今快递业者所谓的“法不治众”现象，促使快递从业者依法、守法、诚信经营。2008 年的金融危机，对全世界的企业都是一个灾难，当然快递企业也不例外。2008 年，德国邮政 DHL 的母公司第三季报显示，公司快递业务的 EBITDA 跌至 30000000 欧元，三季度净利润下降 8%；TNT 的快递业务息税前利润则下降了 21.5%，三季度净利润下跌了 32.3%；联合包裹服务公司第三季度利润也下滑的很厉害，利润只剩 9.7 亿美元与去年同期相比下降了不

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库